

**UCHWAŁA NR CCCLXXVII.692.2017**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W SZCZECINIE**

z dnia 12 grudnia 2017 r.

**w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej**  
**Gminy Węgorzyno**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) i art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**, w osobach:

1. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus - Członek
3. Anna Supryniewicz - Członek

**pozytywnie**

opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej  
Gminy Węgorzyno na lata 2018 - 2024

**Uzasadnienie**

**I.**

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Węgorzyno na lata 2018-2024 (dalej: WPF) został przedłożony Izbie w dniu 15 listopada 2017 r.

Formułując opinię Skład Orzekający za podstawę przyjął dane wynikające z projektu uchwały w sprawie WPF jednostki samorządu terytorialnego, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu, projektu budżetu na 2018 r., uchwały budżetowej po zmianach na rok 2017 oraz sprawozdań sporządzonych na dzień 31 grudnia 2016 r. i 30 września 2017 r.

**II.**

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera elementy określone przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia, czym spełniono wymóg określony art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.
3. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych (tj. prognozowane dochody bieżące budżetów, w 2018 powiększone o wolne środki, zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących). Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2018-2020 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.
4. Przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych reguluje, w jakim stopniu można obciążać budżet spłatą zadłużenia, poprzez wskazanie wzoru na obliczenie indywidualnego wskaźnika dla danej jednostki (tzw. wskaźnik dopuszczalny). Planowana relacja spłaty zadłużenia

w całym okresie prognozy nie przekracza dopuszczalnego poziomu liczonego w oparciu o plan za III kwartały 2017 r. Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań na 2018 r., o którym mowa w art. 243 wynosi 4,74%, natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości planu III kwartałów 2017 r., po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń – 6,74%. Stopień zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ww. ustawy po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń planowany jest w latach 2018-2020 odpowiednio w wysokości: 2,0 pkt%, 0,1 pkt% i 0,65 pkt%

5. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi, na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Projekt przedstawia sposób sfinansowania spłaty długu.

Prognozowana kwota długu na koniec 2018 r. wyniesie 12 564 776,00 zł i osiągnie poziom 41,25% planowanych dochodów ogółem.

6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
7. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

### III.

1. Odnosząc się do pkt II.4 niniejszej opinii Skład Orzekający stwierdził, że ze względu na różnicę pomiędzy planowanym a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, tj. w 2019 r. – 0,1 pkt %, i w 2020 – 0,65 pkt % w dwóch kolejnych latach budżetowych występuje zagrożenie przekroczenia wskaźnika dopuszczalnego.

Nierozzerwalnie ze wskazanym ograniczeniem spłaty zobowiązań dłużnych wiąże się realność planowania dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu (art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Oznacza to, że przyjęte w niej wielkości dochodów powinny być przez jednostkę samorządu terytorialnego możliwe do osiągnięcia, a wydatki powinny zabezpieczać realizację ciążących na niej zadań.

Zwraca się uwagę na znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej w średniej wysokości 2 882 600 zł planowanej w latach 2019-2021, która wzrasta o 67,6% w porównaniu do średniej kwoty rzeczywistego wykonania w latach 2015-2016 oraz przewidywanego wykonania w latach 2017-2018 w wysokości 1 719 864 zł, co ma przełożenie na wzrost wskaźnika jednorocznego wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a w konsekwencji wpływa na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w kolejnych latach budżetowych. Skład Orzekający ponadto zauważa, że z przyjętych w WPF założeń w zakresie spłat zadłużenia wynika, że począwszy od roku 2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej, tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Podniesienie przez Skład Orzekający przedmiotowej uwagi uzasadnia również planowanie wysokich dochodów z majątku w latach 2019-2020, co nie zostało wyjaśnione w Objaśnieniach wartości przyjętych w WPF. Gmina planuje pozyskać znaczne dochody z tytułu dotacji

oraz środków przeznaczonych na inwestycje (w 2019 r. – 1 500 000,00 zł, w 2020 r. – 700 000,00 zł), co nie znajduje odzwierciedlenia w wierszu 12.2.1.1 załącznika nr 1 do WPF. Podkreślić też należy, że w wierszu 12.2 omawianego załącznika w latach 2019-2020 nie zostały w ogóle zaplanowane dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków pomocowych Unii Europejskiej (bez zawartych umów). Powyższe uzasadnia wątpliwości Składu Orzekającego w zakresie uzyskania w latach 2019-2020 dofinansowania zadań inwestycyjnych w wysokości 2 200 000,00 zł.

Skład Orzekający podkreśla, że od poziomu dochodów uzależniona jest również możliwość regulowania wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Niewykonanie dochodów w zaplanowanej wysokości może spowodować trudności w realizacji zaplanowanych zadań.

W wieloletniej prognozie finansowej przyjmuje się, w szczególności do lat przyszłych, wielkości szacowane (przewidywane). Nie oznacza to jednak dowolności w planowaniu, trzeba bowiem mieć na względzie, że w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustawodawca, jako wymóg bezwzględny prognozy wskazał jej realizm. Należy również pamiętać, że wielkości uzyskanych dochodów będą miały wpływ na wysokość wskaźników spłaty zobowiązań - planowanego i dopuszczalnego.

**Prognozowane kwoty dochodów i wydatków są podstawowymi wielkościami, które rzutują na wielkość pozostałych elementów prognozy finansowej, jak przychody, rozchody, kwota długu czy relacja spłat zobowiązań finansowych. Zatem przyjęte w prognozie finansowej wielkości mające wpływ na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, winny być realne i możliwe do wykonania.**

W ocenie Składu wiarygodnie sporządzona wieloletnia prognoza finansowa pozwala modelować poziom zadłużenia JST i jego obsługę oraz umożliwia formułowanie scenariuszy zadłużania się różniących się formą długu, poziomem zadłużania i kosztami jego obsługi, terminem zapadalności a także karencją spłaty.

Opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetu, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Mając powyższe na uwadze Skład postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.).

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Hanna Barańska*